

relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Ako sa uvádza v poznámkach účtovnej závierky v časti F písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok spoločnosť eviduje ostatné pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 3.601.456 EUR, z toho pohľadávky po splatnosti nad 360 dní sú vo výške 702.687 EUR. Opravná položka za rok 2014 bola vytvorená vo výške 22.907 EUR na celkovú výšku 69.981 EUR. Ak by sa zaúčtovala opravná položka k pohľadávkam po splatnosti z rokov 1994-1995 (penalizačným) vo výške 97.189 EUR, výsledok hospodárenia za rok 2014 by sa znížil o 97.189 EUR a opravná položka k pohľadávkam by sa zvýšila o 97.189 EUR.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu neuúčtovania opravnej položky vo výške, ktorá sa uvádza v predchádzajúcom odseku účtovná závierka spoločnosti Tatranská mliekareň a.s. Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31.12.2014, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Spoločnosť uvádza v poznámkach v časti F písm. d) Vlastnícke právo informáciu z titulu poskytnutých pôžičiek, kryté založeným majetkom dlžníkov, ktorý však nevyužíva. Vzhľadom na výšku poskytnutých pôžičiek a možným problémom pri ich splácaní resp. vstupom dlžníkov do konkurzu alebo reštrukturalizácie je potrebné venovať týmto pohľadávkam zvýšenú pozornosť.